
VERBALE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI**N.4/2021 - Revisore dott. Davide Borla****OGGETTO: RELAZIONE AL RENDICONTO**

Il sottoscritto dott. Davide Borla, Revisore Unico dei Conti del Comune di Valdengo (BI), in seguito all'esame dello schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di Legge, e della proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020, operando ai sensi e nel rispetto

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

APPROVA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Valdengo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ivrea-Valdengo li 6 aprile 2021

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Davide Borla

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Davide Borla, Revisori dei Conti del Comune di Valdengo, nominato con delibera dell'organo consiliare n.25 del 26/10/2018;

◆ ricevuta in data 30/3/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n.12 del 29/3/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale (*);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 10/11/2020.

A tal proposito si rileva che il Comune di Valdengo, con deliberazione della Giunta Comunale n.6 del 22/3/2021, regolarmente trasmessa alla BDAP, ha deciso di avvalersi della facoltà prevista dal Decreto Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno del 10/11/2020 avente ad oggetto "Modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale degli enti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale" pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n.293 del 25/11/2020.

La norma consente infatti agli Enti locali con popolazione inferiore a 5000 abitanti di non tenere la contabilità economico-patrimoniale.

I comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico patrimoniale ai sensi dell'art.232, comma 2, del TUEL, sono tenuti a trasmettere alla BDAP il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata, secondo lo schema previsto per lo stato patrimoniale nell'allegato 10 al D.Lgs.n.118/2011.

Per effetto della citata delibera trasmessa, a partire dall'esercizio 2020 l'ente non è tenuto a trasmettere alla BDAP, nel rendiconto della gestione, il conto economico e l'allegato h) concernente i costi per missione per gli schemi di bilancio e il rendiconto economico patrimoniale per i dati contabili analitici. L'ente non è altresì tenuto inoltre alla trasmissione del bilancio consolidato

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO**Premesse e verifiche**

Il Comune di Valdengo registra una popolazione all'1/1/2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2405 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel corso del 2020 non è stato applicato avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione Montana dei Comuni del Biellese Orientale;
- partecipa al Consorzio di Comuni Cissabo con sede in Cossato (per il servizio socio-assistenziale);
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n.189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n.50/2016
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art.31, d.lgs. n.33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n.35/2013 convertito in legge n.64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. [243](#) del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo non ricorrendone la fattispecie;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale non ricorrendone la fattispecie;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto a quello al 31/12/2019;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio non ricorrendone la fattispecie;
- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di

legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art.14, d.lgs.19 agosto 2016, n.175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP)

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	1.201.276,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.201.276,89

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 959.604,60	€ 791.139,03	€ 1.201.276,89

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come risultante dal prospetto che segue:

Comune di Valdengo					
Equilibri di Cassa Anno 2020					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		791.139,03			791.139,03
Entrate Titolo 1.00	+	1.780.183,20	1.032.318,27	211.850,23	1.244.168,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	371.167,84	250.420,26	74.234,37	324.654,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	485.387,55	230.646,78	24.050,85	254.697,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.636.738,59	1.513.385,31	310.135,45	1.823.520,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.429.008,85	1.118.140,78	276.820,10	1.394.960,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	110.000,00	20.144,23	0,00	20.144,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.539.008,85	1.138.285,01	276.820,10	1.415.105,11
Differenza D (D=B-C)	=	97.729,74	375.100,30	33.315,35	408.415,65
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	97.729,74	375.100,30	33.315,35	408.415,65
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	876.022,00	88.417,13	254.391,02	342.808,15
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	96.879,11	0,00	16.016,00	16.016,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	435.056,15	294.335,63	0,00	294.335,63
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.407.957,26	382.752,76	270.407,02	653.159,78
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	96.879,11	0,00	16.016,00	16.016,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	96.879,11	0,00	16.016,00	16.016,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	96.879,11	0,00	16.016,00	16.016,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.311.078,15	382.752,76	254.391,02	637.143,78
Spese Titolo 2.00	+	1.421.022,56	144.287,97	523.409,45	667.697,42
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.421.022,56	144.287,97	523.409,45	667.697,42
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	1.421.022,56	144.287,97	523.409,45	667.697,42
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-109.944,41	238.464,79	-269.018,43	-30.553,64
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	453.628,60	239.621,40	6.256,34	245.877,74
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	465.568,76	214.773,01	14.844,88	229.617,89
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	863.863,31	638.413,48	-228.275,62	1.201.276,89

* trattasi della quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

Nel corso del 2020 il Comune di Valdengo non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria nonostante la procedura sia stata attivata con il Tesoriere e fosse consentita per un importo max di €. 799.642,16 nei limiti dei 5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente (2018), afferenti i primi tre titoli di entrata di bilancio, ai sensi dell'art.1, comma 555 della Legge 27 dicembre 2019, n.160.

Il Comune di Valdengo non ha avuto altresì necessità, pertanto, di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso d'esercizio né di fare ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n.231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art.33 del d.lgs. n.33/2013.

L'ente nell'anno 2020 ha ridotto del 10% lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

A tal proposito si rileva che il Comune di Valdengo, con deliberazione della Giunta Comunale n.3 del 26/2/2021, in relazione agli obblighi previsti dall'art.1, commi 859-872 della legge n.145/2018:

1. ha preso atto che presenta i seguenti indicatori, desunti attraverso i dati pubblicati sulla Piattaforma per la certificazione dei crediti (PCC):

Stock del debito al 31/12/2019	€	146,11
Obiettivo di riduzione del debito (-10%)	€	131,50
Fatture ricevute nel 2020	€	1.352.416,44
Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2020	€	67.620,82
Stock del debito al 31/12/2020	€	0,00
Indicatore di ritardo dei pagamenti:	gg.	- 11

2. ha preso atto altresì di aver assolto agli obblighi di trasparenza e di comunicazione dei dati dei pagamenti previsti dalla normativa vigente;

3. ha accertato che, sulla base degli indicatori riportati al punto 1, per l'esercizio 2021, NON è obbligato ad accantonare il fondo di garanzia dei debiti commerciali.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo di Euro 544.338,87 tenuto conto dei soli accertamenti e impegni e di Euro 83.336,48 tenuto conto anche della quota FPV iscritta in entrata all'1/1/2020 e degli impegni confluiti in FVP al 31/12/2020, come si evince dal seguente prospetto:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2020
Accertamenti di competenza	+	2.650.987,31
Impegni di competenza	-	2.106.648,44
SALDO		544.338,87
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	0,00
Impegni confluiti in FVP al 31/12	-	461.002,39
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		83.336,48

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 124.040,25, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 49.055,12 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	IMPORTO
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) 0	419.396,48
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	81.601,93
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	213.754,30
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	124.040,25

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	IMPORTO
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	124.040,25
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	74.985,13
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	49.055,12

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2020
Saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	544.338,87

SALDO GESTIONE COMPETENZA		544.338,87
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		0,00
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		461.002,39
SALDO FPV		-461.002,39
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		3.795,79
Minori residui attivi riaccertati (-)		22.026,00
Minori residui passivi riaccertati (+)		32.548,08
SALDO GESTIONE RESIDUI		14.317,87
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		544.338,87
SALDO FPV (+)		-461.002,39
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		14.317,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		336.060,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		441.161,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	(A)	874.875,57

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accertamenti/Previsioni definitive di competenza (%)
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo I	1.402.350,00	1.399.065,99	99,76582
Titolo II	299.916,26	265.410,01	88,49471
Titolo III	460.400,00	268.405,01	58,29822
Titolo IV	217.672,95	178.523,19	82,01441
Titolo V	0,00	0,00	0,00000

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.932.881,01 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.578.601,72
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	13.607,27
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	20.144,23 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		320.527,79
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		320.527,79
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	81.601,93
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	213.754,30
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		25.171,56
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	54.735,13
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-29.563,57
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	336.060,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	472.858,82
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	262.655,01
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	447.395,12
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+I)		98.868,69
- Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		98.868,69
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	20.250,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		78.618,69
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		419.396,48
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020		81.601,93
Risorse vincolate nel bilancio		213.754,30
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		124.040,25
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		74.985,13
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		49.055,12
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		320.527,79
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	81.601,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	54.735,13
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	213.754,30
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-29.563,57

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)

Capitolo di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione e di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (e) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) nell'esercizio 2020	Cancellazione e nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione e del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(f)-(g)	(i)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
450/450/99 - 3.0200	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S.	41.50/444/99 - 01.03.1	TRASFERIMENTO PARTE PREVENTI VIOLAZIONI C.D.S. ART.142 COMMA 2 BIS	0,00	0,00	85.852,64	0,00	0,00	0,00	0,00	85.852,64	85.852,64
TOTALE vincoli derivanti dalla legge (V/1)				0,00	0,00	85.852,64	0,00	0,00	0,00	0,00	85.852,64	85.852,64
Vincoli derivanti da trasferimenti												
116/116/99 - 2.0101	CONTRIBUTO STATO SPESE SANIFICAZIONE E DISINFESTAZIONE UFFICI AMBIENTI E MEZZI EMERGENZA COVID-19	800/800/99 - 13.07.1	SANIFICAZIONE E DISINFESTAZIONE UFFICI, AMBIENTI E MEZZI EMERGENZA COVID-19	0,00	0,00	2.458,84	0,00	0,00	0,00	0,00	2.458,84	2.458,84
160/210/99 - 2.0101	CONTRIBUTI DIVERSI DALLO STATO		SPESE COVID-19 (capitoli vari)	0,00	0,00	125.442,82	0,00	0,00	0,00	0,00	125.442,82	125.442,82
TOTALE vincoli derivanti da trasferimenti (V/2)				0,00	0,00	127.901,66	0,00	0,00	0,00	0,00	127.901,66	127.901,66
Vincoli derivanti da finanziamenti												
943/943/99 - 6.0300	Mutuo costruzione casa di riposo	9330/2800/99 - 12.03.2	Costruzione casa di riposo	28.438,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.438,72
943/943/1 - 6.0300	Mutuo costruzione casa di riposo	9330/2800/1 - 12.03.2	Costruzione casa di riposo	99.958,14	0,00	0,00	0,00	0,00	26,00	0,00	99.932,14	99.932,14
TOTALE vincoli derivanti da finanziamenti (V/3)				128.396,86	0,00	0,00	0,00	0,00	26,00	0,00	0,00	128.370,86
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
TOTALE vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (V/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE risorse vincolate ((h)/1+(i)/2+(j)/3+(k)/4)				128.396,86	0,00	213.754,30	0,00	0,00	26,00	0,00	213.754,30	342.125,16

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate ((m)=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=(i)-m/1)	85.852,64	85.852,64
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=(j)-m/2)	127.901,66	127.901,66
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=(k)-m/3)	0,00	128.370,86
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=(l)-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=(m)-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n)=(n/1+n/2+n/3+n/4+n/5)	213.754,30	342.125,16

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 11.7.2 del principio applicato della programmazione
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto o/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.
 (2) Escluso la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ -	€ 13.607,27
FPV di parte capitale	€ -	€ 447.395,12
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 15.106,66	€ -	€ 13.607,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 10.106,66	€ -	€ 13.607,27
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 5.000,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 28.347,16	€ -	€ 447.395,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 28.347,16	€ -	€ 447.395,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 874.875,57 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				791.139,03
RISCOSSIONI	(+)	586.798,81	2.135.759,47	2.722.558,28
PAGAMENTI	(-)	815.074,43	1.497.345,99	2.312.420,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			1.201.276,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			1.201.276,89
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	840.302,19	515.227,84	1.355.530,03
RESIDUI PASSIVI	(-)	611.626,51	609.302,45	1.220.928,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			13.607,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			447.395,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			874.875,57

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	696.420,14	777.221,22	874.875,57
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	121.547,86	100.591,41	257.178,47
Parte vincolata (C)	197.687,26	128.396,86	342.125,16
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	377.185,02	548.232,95	275.571,94

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	13.607,27
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	13.607,27
** specificare	

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e s.m.i., laddove è precisato che prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da

trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa”

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

Utilizzo nell’esercizio 2020 delle risorse del risultato d’amministrazione dell’esercizio 2019

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019												
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	336.060,00											336.060,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	336.060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	336.060,00
Totale delle parti non utilizzate	212.172,95	100.591,41	0,00	0,00	100.591,41	0,00	0,00	128.396,86	0,00	128.396,86	0,00	441.161,22
Totali	548.232,95	100.591,41	0,00	0,00	100.591,41	0,00	0,00	128.396,86	0,00	128.396,86	0,00	777.221,22

L’Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall’art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall’art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L’ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall’art. 228 del TUEL con deliberazione G.C.n.11 del 29/3/2021 munito del parere dell’Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell’eventuale cancellazione parziale o totale.

L’Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell’art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell’Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C.n.11 del 29/3/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Residui iniziali al 01.01.2020	Riscossioni / Pagamenti	Variazioni da riaccertamento	Residui ante 2020	Residui competenza 2020	Residui finali al 31.12.2020
Residui attivi	€ 1.445.331,21	€ 586.798,81	-€ 18.230,21	€ 840.302,19	€ 515.227,84	€ 1.355.530,03
Residui passivi	€ 1.459.249,02	€ 815.074,43	-€ 32.548,08	€ 611.626,51	€ 609.302,45	€ 1.220.928,96

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 22.000,00	€ 24.659,77
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 26,00	€ 7.888,31
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 2,94
MINORI RESIDUI	€ 22.026,00	€ 32.548,08

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU/TASI	Residui iniziali	1.298,43	52.356,35	40.088,23	41.228,28	22.081,03	26.353,06	13.050,71	10.537,14
	Riscosso c/residui al 31/12		39.773,77	25.663,94	24.563,82	7.662,62	13.302,35		
	Percentuale di riscossione		75,97	64,02	59,58	34,70	50,48		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	149.179,25	92.049,28	157.775,49	153.289,40	165.997,50	151.064,67	314.219,20	216.193,53
	Riscosso c/residui al 31/12		35.780,93	21.732,94	34.604,90	46.298,88	22.055,64		
	Percentuale di riscossione		38,87	13,77	22,57	27,89	14,60		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	29.613,91	70.361,17	6.081,33	2.749,45	3.083,85	1.551,65	669,20	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		74.388,84	6.105,63	2.749,45	3.083,85	1.551,65		
	Percentuale di riscossione		105,72	100,40	100,00	100,00	100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.000,00	0,00	1.328,36	750,00	0,00	1.000,00	200,00	66,66
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	750,00	0,00	1.000,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	100,00	0,00	100,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

La modalità di calcolo applicata dall'Ente per determinare il FCDE è quella della media semplice.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 226.928,47.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo perdite aziende e società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in quanto il Sindaco, non percependo l'indennità di funzione/carica, non ha diritto a percepire neppure l'indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 6.750,00 per aumento capitale Seab (società partecipata).

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 13.500,00 per oneri di ripristino discarica Masserano in favore di Seab (società partecipata).

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.118.415,25	206.935,31	-911.479,94
203	Contributi agli investimenti	0,00	36.699,70	36.699,70
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	19.020,00	19.020,00
	Totale	1.118.415,25	262.655,01	-855.760,24

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.400.092,96	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	115.337,95	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	403.710,28	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	1.919.141,19	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	191.914,12	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	129.367,54	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	62.546,58	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	129.367,54	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		6,74%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 3.550.571,73
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 20.144,23
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 294.335,63
TOTALE DEBITO	=	€ 3.824.763,13

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 3.446.985,76	€ 3.688.575,60	€ 3.550.571,73
Nuovi prestiti (+)	€ 360.000,00		€ 294.335,63
Prestiti rimborsati (-)	€ 118.410,16	€ 138.003,87	€ 20.144,23
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.688.575,60	€ 3.550.571,73	€ 3.824.763,13
Nr. Abitanti al 31/12	2454	2405	2398
Debito medio per abitante	1.503,09	1.476,33	1.594,98

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Oneri finanziari	168.108,13	154.622,48	129.367,54
Quota capitale	118.410,16	138.003,87	20.144,23
Totale fine anno	286.518,29	292.626,35	149.511,77

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui di cui all'art.113 del D.L. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio. Si rimanda ai prospetti sotto riportati:

Prestiti da rinegoziare (ante rinegoziazione):

Riferimento	Debito rinegoziato	Data fine Ammortamento (Ante)	Tasso/Spread (Ante) (%)
4084557/01	18.399,78	31/12/2044	5,074
4136766/00	16.477,62	31/12/2044	5,074
4262583/00	86.398,40	31/12/2029	6
4278901/00	251.297,87	31/12/2044	5,18
4281489/00	99.863,53	31/12/2030	6
4297016/00	74.823,35	31/12/2030	6
4299835/00	81.789,68	31/12/2031	6
4303082/00	153.256,61	31/12/2044	5,26
4308112/00	149.067,19	31/12/2031	6
4313621/00	150.162,12	31/12/2044	5,26
4318910/00	27.038,13	31/12/2044	5,25
4319191/01	46.677,10	31/12/2044	5,029
4319191/02	24.564,91	31/12/2044	5,029
4322946/00	83.207,08	31/12/2044	4,911
4374578/00	90.830,63	31/12/2044	5,03
4518564/00	227.040,67	31/12/2044	4,758
4537404/00	86.951,99	31/12/2030	4,366
4554023/00	186.291,89	31/12/2037	6,654
6030349/00	272.312,48	31/12/2041	2,28
6043292/00	200.963,52	31/12/2043	2,69
6046388/00	144.634,63	31/12/2038	3,36

Prestiti rinegoziati (post rinegoziazione):

Riferimento	Debito rinegoziato	Data fine Ammortamento (Ante)	Data fine Ammortamento (Post)	Tasso/Spread (Ante) (%)	Tasso Fisso (Post) (%)
4084557/01	18.399,78	31/12/2044	31/12/2044	5,074	5,031
4136766/00	16.477,62	31/12/2044	31/12/2044	5,074	5,03
4262583/00	86.398,40	31/12/2029	31/12/2043	6	4,233
4278901/00	251.297,87	31/12/2044	31/12/2044	5,18	5,136
4281489/00	99.863,53	31/12/2030	31/12/2043	6	4,386
4297016/00	74.823,35	31/12/2030	31/12/2043	6	4,386
4299835/00	81.789,68	31/12/2031	31/12/2043	6	4,532
4303082/00	153.256,61	31/12/2044	31/12/2044	5,26	5,215
4308112/00	149.067,19	31/12/2031	31/12/2043	6	4,532
4313621/00	150.162,12	31/12/2044	31/12/2044	5,26	5,215
4318910/00	27.038,13	31/12/2044	31/12/2044	5,25	5,205
4319191/01	46.677,10	31/12/2044	31/12/2044	5,029	4,986
4319191/02	24.564,91	31/12/2044	31/12/2044	5,029	4,986
4322946/00	83.207,08	31/12/2044	31/12/2044	4,911	4,869
4374578/00	90.830,63	31/12/2044	31/12/2044	5,03	4,987
4518564/00	227.040,67	31/12/2044	31/12/2044	4,758	4,718
4537404/00	86.951,99	31/12/2030	31/12/2043	4,366	3,67
4554023/00	186.291,89	31/12/2037	31/12/2043	6,654	5,78
6030349/00	272.312,48	31/12/2041	31/12/2043	2,28	2,358
6043292/00	200.963,52	31/12/2043	31/12/2043	2,69	2,694
6046388/00	144.634,63	31/12/2038	31/12/2043	3,36	3,328

Valori pre e post rinegoziazione:

Riferimento	Debito rinegoziato	Valore attuale prima	Valore attuale dopo	Differenza
4084557/01	18.399,78	653,55	662,83	9,28
4136766/00	16.477,62	585,27	593,53	8,26
4262583/00	86.398,40	6.031,80	2.949,54	-3.082,26
4278901/00	251.297,87	9.020,33	9.144,96	124,63
4281489/00	99.863,53	6.478,33	3.460,16	-3.018,17
4297016/00	74.823,35	4.853,93	2.592,54	-2.261,39
4299835/00	81.789,68	4.973,95	2.874,02	-2.099,93
4303082/00	153.256,61	5.544,80	5.619,65	74,85
4308112/00	149.067,19	9.065,36	5.238,10	-3.827,26
4313621/00	150.162,12	5.432,84	5.506,18	73,34
4318910/00	27.038,13	977,27	990,49	13,22
4319191/01	46.677,10	1.650,52	1.674,18	23,66
4319191/02	24.564,91	868,62	881,08	12,46
4322946/00	83.207,08	2.907,69	2.950,64	42,95
4374578/00	90.830,63	3.212,12	3.258,16	46,04
4518564/00	227.040,67	7.812,60	7.933,04	120,44
4537404/00	86.951,99	5.019,30	2.808,24	-2.211,06
4554023/00	186.291,89	9.088,75	7.353,37	-1.735,38
6030349/00	272.312,48	7.904,81	7.684,25	-220,56
6043292/00	200.963,52	5.796,51	5.874,87	78,36
6046388/00	144.634,63	5.180,34	4.513,18	-667,16

Concessione di garanzie

Il Comune di Valdengo non ha in essere alcun tipo di garanzia rilasciata a favore di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, un'anticipazione di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 419.396,48
- W2 (equilibrio di bilancio): € 124.040,25
- W3 (equilibrio complessivo): € 49.055,12

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**Entrate**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto anno 2020
Recupero evasione IMU/TASI	38.969,06	40.503,81	4.195,01	10.537,14
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	0,00	5.412,31	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	38.969,06	45.916,12	4.195,01	10.537,14

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 14.585,46	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.534,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 13.050,71	89,48%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 13.050,71	
FCDE al 31/12/2020	€ 10.537,14	80,74%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad €573.966,44.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 11.767,60	
Residui riscossi nel 2020	€ 11.767,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad €326.603,76.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 142.076,06	
Residui riscossi nel 2020	€ 16.643,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 22.000,00	
Residui al 31/12/2020	€ 103.432,73	72,80%
Residui della competenza	€ 185.210,17	
Residui totali	€ 288.642,90	
FCDE al 31/12/2020	€ 216.195,53	74,90%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 159.791,86	€ 48.590,62	€ 54.275,78
Riscossione	€ 159.791,86	€ 48.590,62	€ 54.275,78

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ -	0,00%
2019	€ -	0,00%
2020	€ -	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2018	2019	2020
accertamento	€ 37.147,06	€ 33.574,39	€ 13.826,37
riscossione	€ 34.063,21	€ 32.022,74	€ 13.157,17
%riscossione	91,70	95,38	95,16

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 37.147,06	€ 33.574,39	€ 13.826,27
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 37.147,06	€ 33.574,39	€ 13.826,27
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 37.147,06	€ 33.574,39	€ 13.826,27
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.551,65	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.551,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 669,20	
Residui totali	€ 669,20	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

Si rammenta che, nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.Lgs.n.285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, vanno attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad €2.400,00 e relative alle locazioni di immobili comunali (ambulatorio medico).

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.000,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 200,00	
Residui totali	€ 200,00	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2019 (a)	Rendiconto 2020 (b)	Variazione (c=b-a)
101	Redditi da lavoro dipendente	230.625,23	211.156,54	-19.468,69
102	Imposte e tasse a carico ente	30.987,48	36.461,21	5.473,73
103	Acquisto beni e servizi	1.098.531,16	913.533,67	-184.997,49
104	Trasferimenti correnti	225.733,66	270.425,18	44.691,52
105	Trasferimenti di tributi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	154.622,48	129.367,54	-25.254,94
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.957,83	3.878,58	-6.079,25
110	Altre spese correnti	14.000,00	13.779,00	-221,00
Totale		1.764.457,84	1.578.601,72	-185.856,12

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020 e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art.3, comma 5 e 5 quater del D.L.n.90/2014, dall'art.1 comma 228 della Legge n.208/2015, dall'art.16 comma 1 bis del D.L.n.113/2016, [dall'art.22 del D.L.n.50/2017](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio, al [comma 762 della Legge n.208/2015](#) e ai commi 557 e 557 quater della Legge n.296/2006 per gli enti che nel 2015 erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art.9, comma 28 del D.L.n.78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art.1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 313.615,29;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D.Lgs.n.165/2001;
- l'art. 22, c.2 del D.L.n.50/2017: tale articolo ha modificato l'art.1, c.228, secondo periodo, della L.n.208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.Lgs.n.75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L.n.78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, commi 557 e 557 quater della Legge n.296/2006.

	spesa media triennio 2011/2013	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101		€ 211.156,54
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 14.248,08
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: quota convenzione ufficio tributi		€ 11.500,00
Altre spese: servizio segreteria comunale		€ 15.564,70
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 313.615,29	€ 252.469,32
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 313.615,29	€ 252.469,32
(ex art.1, commi 557 e 557 quater, Legge n.296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della relazione illustrativa e tecnico-finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art.1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n.228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge n.208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art.1, comma 173, Legge n.266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. j) del D.Lgs.n.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art.11, comma 6 lett. j) del D.Lgs.n.118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente, relativamente a:

- ciclo integrato delle acque;
- servizio socio-assistenziale;
- rifiuti (raccolta, trasporto e smaltimento)

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di nuove società mentre ha proceduto all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie/quote dell'ATL Biella Valsesia Vercelli per € 19.020,00 pari al 4,75% del capitale ATL, oltre alle quote già detenute dal Comune di Valdengo. La nuova partecipazione è pari al 4,87%.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette e, non ricorrendone i presupposti, non ha dovuto predisporre alcun piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che più di una società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e/o in uno dei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2020) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI	BI
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI1	BI1
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI2	BI2
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI3	BI3
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI4	BI4
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI5	BI5
	9 Altre	0,00	0,00	BI6	BI6
		0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		0,00	0,00		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
II	1 Beni demaniali	1.864.736,17	1.831.951,47		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	1.713.107,80	1.676.650,24		
	1.9 Altri beni demaniali	151.628,37	155.301,23		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	4.390.755,07	4.337.260,90		
	2.1 Terreni	528.033,33	528.033,33	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	2.468.146,87	2.384.812,96		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	36.430,29	34.692,07	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	50.523,97	16.425,55	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	1.428,00	2.856,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	169,23	1.980,46		
	2.7 Mobili e arredi	5.857,79	6.594,73		
	2.8 Infrastrutture	814.163,71	860.216,37		
	2.99 Altri beni materiali	486.001,88	501.649,43		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	405.048,84	209.569,78	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		6.660.540,08	6.378.782,15		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
	1 Partecipazioni in	741.307,19	828.173,80	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	741.307,19	828.173,80	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	80.863,11	96.879,11	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	80.863,11	96.879,11	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		822.170,30	925.052,91		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		7.482.710,38	7.303.835,06		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>Rimanenze</i>		0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze		0,00	0,00		
<i>Crediti</i>					
I	1 Crediti di natura tributaria	284.762,24	278.301,85		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	274.719,80	275.616,40		
	c Crediti da Fondi perequativi	10.042,44	2.685,45		
II	2 Crediti per trasferimenti e contributi	557.053,84	777.600,63		
	a verso amministrazioni pubbliche	544.925,02	691.825,15		
	b imprese controllate	0,00	0,00	CI12	CI12
	c imprese partecipate	12.128,82	37.775,48	CI13	CI13
	d verso altri soggetti	0,00	48.000,00		
	3 Verso clienti ed utenti	6.267,10	4.967,68	CI11	CI11
	4 Altri Crediti	54.829,10	42.138,36	CI15	CI15
	a verso l'erario	0,00	0,00		
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c altri	54.829,10	42.138,36		
Totale crediti		902.912,28	1.103.008,52		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
	1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
	1 Conto di tesoreria	1.201.276,89	791.139,03		
	a Istituto tesoriere	0,00	791.139,03		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	1.201.276,89	0,00		
	2 Altri depositi bancari e postali	5.345,88	4.984,99	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		1.206.622,77	796.124,02		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		2.109.535,05	1.899.132,54		
D) RATEI E RISCONTI					
	1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		9.592.245,43	9.202.967,60		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2020) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.517.697,90	1.517.697,90	AI	AI
II	Riserve	2.991.178,44	2.666.831,95		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	168.373,08	-68.912,93	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	958.069,19	903.793,41		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.864.736,17	1.831.951,47		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		4.508.876,34	4.184.529,85		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	30.250,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		30.250,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	3.824.763,13	3.550.571,73		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.824.763,13	3.550.571,73	D5	
2	Debiti verso fornitori	821.655,05	1.131.349,11	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	152.808,04	87.080,26		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	64.590,24	56.956,20		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	88.217,80	30.124,06		
5	Altri debiti	253.892,87	249.436,65	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	20.891,88	16.701,95		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	10.231,62	8.288,33		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	222.769,37	224.446,37		
TOTALE DEBITI (D)		5.053.119,09	5.018.437,75		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		9.592.245,43	9.202.967,60		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

Il Comune di Valdengo, con deliberazione della Giunta Comunale n.6 del 22/3/2021, ha deciso di avvalersi della facoltà prevista dal Decreto Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno del 10/11/2020 avente ad oggetto "Modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale degli enti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale" pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n.293 del 25/11/2020.

La norma consente agli Enti locali con popolazione inferiore a 5000 abitanti di non tenere la contabilità economico-patrimoniale.

I comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico patrimoniale ai sensi dell'art.232, comma 2, del TUEL, sono tenuti a trasmettere alla BDAP il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata, secondo lo schema previsto per lo stato patrimoniale nell'allegato 10 al D.Lgs.n.118/2011.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3, i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Non si rileva un credito IVA.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVOPatrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 1.517.697,90
II	Riserve	€ 2.991.178,44
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 168.373,08
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 958.069,19
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 1.864.736,17
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	€ -
	totale patrimonio netto	€ 4.508.876,34

Il fondo di dotazione non è negativo.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo	
fondo per controversie		
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	30.250,00
totale	€	30.250,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Si rileva un debito IVA per € 7.427,00.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dagli artt.151 c.6 e 231 del D.Lgs.n.267/2000 e dall'art.11 comma 6 del D.Lgs.n.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (residui attivi di dubbia esigibilità, rinnovi contrattuali personale dipendente, passività potenziali probabili).

Ivrea-Valdengo lì 6 aprile 2021

Il Revisore dei Conti

Dott. Davide Borla